

SİRKÜ : 2018/30**Konu : Sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesisi ve
damga vergisi beyannamesi verilmesi****KAYSERİ
26.07.2018**

Damga Vergisi Kanunu 16, 32, 43 ve 44 Seri No.lu Genel Tebliği uyarınca sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmek zorunda olanlar ile ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirebilecekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi zorunlu olanlar	İhtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirebilecekler
Katma Bütçeli İdareler	Kurumlar Vergisi Mükellefleri (A.Ş'ler Hariç)
İl Özel İdareleri-Belediyeler	Kollektif ve Adi Komandit Şirketler
Döner Sermayeli Kuruluşlar	Bilanço Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar
Bankalar	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar
Kamu İktisadi Teşebbüsleri	Serbest Meslek Erbabı
Devlet ve Kamu İktisadi Teşebbüsleri İştirakleri	
Özerk Kuruluşlar	
Diğer Kamu Kurumları	
Anonim Şirketler	

Zorunlu veya ihtiyari olarak sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirenlerin damga vergisi defteri tutmaları, bir ay içinde düzenledikleri kağıtların vergisini bu deftere kaydederek, damga vergisi beyannamesi ile bildirilip ödemeleri gerekmektedir. Mükellefiyet tesisi ve defter tasdik zorunluluklarına uyulmaması usulsüzlük cezasını gerektirmektedir. Usulsüzlük cezasına muhatap olunmaması ve damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmemesi halinde sonradan yapılacak beyanlar sebebiyle aşağıda açıklanan vergi indirim uygulamasından mahrum kalınmaması için kapsama girenlerin damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi ve boşta olsa süresinde beyanname verilmesi gerekmektedir.

Bilindiği üzere 193 Sayılı GVK'nun vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi başlıklı mükerrer 121. Maddesinde **ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden** (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) maddede sayılan şartları taşıyanlara yıllık beyannamede hesaplanan verginin %5'inin indirilmesi, indirilemeyen tutarın beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilmesi imkanı getirilmiştir. Bu indirimden yararlanılmasında aranan şartlardan biri indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olmasıdır. **Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmamaktadır.**

Bu sebeple kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler yukarıda belirtilen vergi indiriminden yararlanma şartlarını ihlal etmediğinden, her ay boşta olsa damga vergisi beyannamesinin verilmesi gerekmektedir. Boş beyanname verilmediği durumlarda süresinden sonra yapılan damga vergisi beyanları vergi indiriminden yararlanma şartını ihlal etmekte olup, damga vergisinden istisna olması sebebiyle ilave maliyet çıkarmayan boş beyanname verme işlemi ile muhasebe bölümüne ulaşmayan bilgiler sebebiyle damga vergisi ödenemeyen kağıtlara ilişkin olarak sonradan yapılacak düzeltme veya ek beyan işlemleri sebebiyle vergi indirim haklarının kaybedilmesinin önüne geçilebilecektir.